

PLAN DE TRABAJO
AUDITORÍA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR
DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA
VIGENCIA 2019

Objetivo de la auditoría

Proferir un dictamen integral conformado por la opinión de los estados contables y el concepto sobre la gestión y los resultados, para emitir el pronunciamiento sobre el fenecimiento o no de la cuenta.

Alcance de la Auditoría

Durante este proceso auditor se evaluarán las siguientes variables:

Componente	Principios	Factores	Variables a evaluar
Control de Resultados	Eficiencia, Eficacia, Equidad y Efectividad	Planes, programas y proyectos	Cumplimiento de las metas establecidas en términos de cantidad, calidad, oportunidad, resultados, satisfacción, impacto en la población beneficiaria y coherencia con los objetivos misionales.
Control de Gestión	Economía, Eficiencia, Eficacia	Gestión contractual	Cumplimiento de las especificaciones técnicas en la ejecución de los contratos.
			Deducciones de ley.
			Objeto contractual.
			Labores de interventoría y seguimiento.
			Liquidación de los contratos.
		Rendición y revisión de la cuenta	Oportunidad en la rendición de la cuenta.
			suficiencia.
			calidad de la información rendida.
Control de Gestión	Economía, Eficiencia, Eficacia	Legalidad	Cumplimiento de normas externas e internas aplicables a los Sujetos de Control en los componentes evaluados (Control de Gestión, de Resultados y Financiero).
		Gestión Ambiental	Verificar la planificación de la inversión ambiental
		Tecnologías de la Información y Comunicación (Tic)	Evaluar y conceptuar los sistemas de información TIC
		Planes de Mejoramiento	Cumplimiento del Plan de Mejoramiento y efectividad de los controles y componentes evaluados.
		Control Fiscal Interno	Calidad y efectividad de los controles y componentes evaluados.
		Estados contables	Cuentas de los estados contables para emitir una opinión.
Control Financiero	Economía, Eficiencia, Eficacia	Gestión presupuestal	Elaboración, Aprobación, modificación y ejecución.

Componente	Principios	Factores	Variables a evaluar
		Gestión financiera	Indicadores financieros.

- Limitación Alcance Auditoria

Durante la planificación de la auditoria Regular no se presentaron actividades que limitaran el alcance de la auditoria.

- Distribución de los porcentajes de ponderación de los factores del componente de Gestión:

Los factores fueron distribuidos como se evidencia en la siguiente tabla No. 1 de acuerdo a los valores e importancia de la siguiente forma para las vigencia 2019:

Tabla No. 1

Factor	Ponderación Inicial	Ponderación distribuida	Ponderación Final
Gestión Contractual	0,65		0.65
Rendición y revisión de la cuenta	0,02		0.02
Legalidad	0,05		0.05
Gestión Ambiental	0,05		0.05
TIC	0,03		0.03
Plan de mejoramiento	0,10		0.10
Control Fiscal Interno	0,10		0.10
Total	1,00		1.00

Análisis en Detalle del Ente o Asunto a Auditar

Auditorias Anteriores realizadas por la Contraloría Departamental, el Departamento del Valle del Cauca en la vigencia 2019 fue objeto de las siguientes Auditorías:

- 1- Auditoria Regular. Vigencia 2018 el cual presento un resultado de 29 hallazgos administrativos, 5 con connotación disciplinaria.
- 2- Auditoría especial. Política de Gobierno digital, sin hallazgos.
- 3- Auditoría Especial. Análisis de capacidad fiscal. Vigencia 2018, un resultado de 1 hallazgo administrativo.
- 4- Cierre fiscal. Vigencia 2018, un resultado de 2 hallazgos administrativos.
- 5- Visita Fiscal Especial a las estampillas Pro - Hospitales, Pro-Univalle, Pro-Uceva Vigencias 2014 a Octubre de 2018, el cual presento un resultado de 4 hallazgos

administrativos, 4 con connotación disciplinaria y 3 hallazgos Fiscales por valor de \$199.021.714.

De las auditorias anteriores se suscribió el plan de mejoramiento correspondiente.

Estrategia de la Auditoría

La estrategia general que aplicará el equipo auditor para lograr el objetivo contenido en el presente Plan de Trabajo está definida en los siguientes componentes:

- Componente Control de Resultados
- Componente Control de Gestión
- Componente Control Financiero

Además, de manera transversal a los componentes de auditoría en mención, se evaluará la legalidad, el control fiscal interno y/o los controles inherentes.

La estrategia general que se aplicará por parte del equipo auditor para lograr el objetivo general está definida en los siguientes componentes y factores:

1. Componente Control de Resultados

Factores: Planes, programas y proyectos

Para evaluar el cumplimiento del Plan de Desarrollo suscrito por el Departamento del Valle se seleccionará una muestra conforme a la información suministrada por la entidad a través de la Matriz de articulación de planes, programas y proyectos, solicitada por el equipo auditor.

Muestra de Programas, Subprogramas y Proyectos

De acuerdo con la información solicitada, la muestra de los programas, subprogramas y proyectos se seleccionará bajo el criterio de la fuente de financiación de los contratos seleccionados por el componente de Gestión, dado que no se tendrá en cuenta para auditar los recursos provenientes del Sistema General Participaciones y regalías; solo recursos propios.

Por lo anterior, la muestra del Componente de Resultado, se dará a conocer en mesa de trabajo en la etapa de ejecución, dada la necesidad de tener plenamente identificada la contratación suscrita con recursos propios del Departamento, verificando que el porcentaje en caso de que tenga fuentes de orden nacional sea superior al 50% y adicionalmente, que la muestra represente de manera

significativa el presupuesto de la entidad territorial, articulándose esto con el Plan de Desarrollo “EL VALLE ESTA EN VOS”.

2. Componente Control de Gestión

Factores: Gestión contractual, rendición y revisión de la cuenta, legalidad, gestión ambiental, plan de mejoramiento y control fiscal interno.

El criterio para seleccionar los contratos será por cuantía, objeto contractual, tipología y fuente de financiación con recursos propios del Departamento del Valle del Cauca, excluyendo Sistema General de Participaciones SGP y Regalías.

Para la auditoria Regular con Enfoque Integral que se llevara a cabo, se consultó en la plataforma rendición de cuentas en línea – RCL que la entidad reportó para la vigencia 2019, 6.231 contratos por valor de \$594.693 millones, no obstante a lo cual, la totalidad de la contratación se definirá conforme a la matriz de articulación que suministre la entidad, teniendo en cuenta que en RCL no se puede identificar la contratación por cada una de las fuentes, para así excluir aquellos que no correspondan a recursos propios de orden departamental.

Muestra de Contratos

Dado que el criterio de escogencia de contratos que exclusivamente tengan recursos propios o que el porcentaje de los mismos sea superior al 50% genera un alcance diferente al que se empleaba anteriormente para su selección, lo por el volumen de contratos que maneja el Departamento del Valle del Cauca dificulta que la entidad suministre la información totalmente articulada con la matriz de, Planes, Programas y Proyectos Vs La contratación ejecutada para inversión, siendo necesario constatar con la entidad que dicho criterio se cumpla para obtener una muestra representativa acorde con los parámetros fijados representativa.

Adicionalmente, es importante mencionar que en general los contratos de mayor cuantía obedecen a aquellos que se financian con recursos de orden nacional, por lo cual demanda que se seleccionen más contratos para poder obtener una muestra representativa. Por ende, en la mesa No. 2 de la fase de ejecución se consignará la muestra.

3. Componente Control Financiero

Factores: Estados contables, gestión presupuestal y gestión financiera.

FACTOR - ESTADOS CONTABLES

Clase	Grupo	cuentas
Activo	Efectivo	Caja menor y conciliaciones bancarias
	cuentas por cobrar	cuentas por cobrar y cobro coactivo, avances y anticipos (19)
	Propiedad Planta y equipo - inventarios	Inventarios - Estado de terrenos
		Construcciones inconclusas y edificaciones
Pasivo	prestamos por pagar	Financiamiento Interno - Inversiones
	cuentas por pagar	cuentas por pagar
	Provisiones y contingentes	litigios y contingentes
Patrimonio	patrimonio de las entidades del gobierno	estado de cambios en el patrimonio, impactos de transición
Gastos	gastos de Administración	de administración, otros gastos


FACTOR - GESTION FINANCIERA	
Proceso	Indicadores
Indicadores Financieros	Liquidez, Endeudamiento, Calidad de Activos, Gestión recaudo y Gasto

4. Otras Actuaciones

4.1 Atención de Derechos de Petición y Denuncias

- Evaluar Derechos de petición y Denuncias que se alleguen al Proceso Auditor durante la etapa de planeación.

Cronograma de Actividades para las Fases de Planeación, Ejecución e Informe.

		CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																																					
		130-19-11										CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA																											
CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES EN EL DESARROLLO DE LA AUDITORIA REGULAR AL DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA VIGENCIA 2019																																							
	ACTIVIDAD	OCTUBRE					NOVIEMBRE - DICIEMBRE																DICIEMBRE										TOTAL	REPOSABLE					
		PLANEACION					EJECUCION																INFORME																
		26	27	28	29	30	3	4	5	6	9	10	11	12	13	16	17	18	19	20	23	24	25	26	27	30	1	2	3	4	7	9	10	11	14	15	16	18	
1	Instalación de Auditoria																																						Directores, Subdirectores Técnicos y Operativos Equipo Auditor
2	Conocimiento de la Entidad																																						Equipo auditor Equipo auditor
3	Analizar la cuenta rendida RCL																																						Equipo auditor
4	Evaluar y conceputar sobre la existencia y efectividad del Sistema de Control Fiscal Interno del sujeto de control a Auditar.																																						Equipo auditor
5	Determinar y seleccionar bajo criterios técnicos las muestras a evaluar.																																						Subdirector /Equipo auditor
6	Elaborar el Programa de Auditoria y Plan de Trabajo, los cuales son aprobados en conjunto con los papeles de trabajo por el Coordinador del Proceso Auditor en Mesa de Trabajo.																																						Subdirectores Técnicos y/o Operativos Equipo Auditor
7	Ajustar y aplicar los programas de auditoria mediante los procedimientos, técnicas y pruebas de auditoria.																																						Equipo auditor
8	Diligenciamiento de la Matriz de evaluación gestión fiscal																																						Equipo auditor
9	Analizar y determinar en mesa de trabajo las observaciones de auditoria,para ser incluidos en el Informe Preliminar - Contradicción.																																						35 Subdirector /Equipo auditor
11	Consolidar el informe preliminar conforme a las evidencias encontradas y discutidas en mesa de trabajo y remitirlo por el correo institucional al Director Operativo de Control Fiscal																																						Subdirector /Equipo auditor
12	Revsar el informe preliminar, verificando el cumplimiento del objetivo general y específicos y los beneficios previstos en el memorando de asignación.																																						Director Operativo de Control Fical
13	Revisar y aprobar el Informe Preliminar y determinar su conformidad																																						Comité de Calidad del Proceso Auditor
14	Comunicar el informe preliminar al representante legal del Sujeto de Control por correo electrónico o medio físico																																						Subdirector /Equipo auditor
15	Contradicción sujeto de control																																						Sujeto de control
16	Evaluar la respuesta del sujeto de control auditado.																																						Subdirector /Equipo auditor
17	Consolidar el informe final y diligenciar los Anexos y papeles de trabajo.																																						Subdirector /Equipo auditor
		6 FALSOS POSITIVOS										10										11										36							

Aprueba:

ORIGINAL FIRMADO
ELIANA MARIA AMPUDIA BALANTA
Subdirectora Operativa Sector Descentralizado
Coordinador - Auditoría